



עבור לקוחות המשרד

תגמול מבוסס הון שהבשלתו תלויה ביצועים

כידוע, סעיף 102 לפקודת מס הכנסה (להלן: "סעיף 102", "הפקודה" בהתאמה) קובע את אופן המיסוי של תגמול מבוסס הון (אופציות, מניות ויחידות השתתפות) (להלן: "תגמול הוני"). המחוקק לא קבע בסעיף 102 הוראות לעניין תקופות ההבשלה ו/או תנאי הבשלה של תגמול הוני והשאיר זאת לשקול דעתה של החברה המעבידה. בחוזר מס הכנסה 18/2018 בנושא "תגמול מבוסס הון שהבשלתו תלויה ביצועים" מיום 5 בדצמבר, 2018 (להלן: "החוזר"), מתייחסת רשות המסים למישורים המקובלים ביחס לקביעת תנאי ההבשלה שהינם תנאי עבודה (שירות), תנאי ביצוע, תנאי שוק.

בחוזר, קובעת רשות המסים, בין היתר, את התנאים שבהם הקצאת תגמול הוני הכוללת תקופות הבשלה צריכה לעמוד על מנת שתוכל להיחשב כהקצאה במסגרת סעיף 102 ואף מספר דוגמאות לצרכי המחשה לגבי מהו יום ההקצאה אשר לגביו צריכה להיקבע הכמות הבסיסית של מניות המימוש שתתקבלנה אגב הבשלת הזכויות מכח התגמול ההוני.

החוזר גם מתייחס להבשלה תלויה אירוע מסוג עסקה (Exit) או הנפקה (IPO) וקובע כי במקרה כזה מדובר בתגמול מבוסס מזומן ושההכנסה בגינו תסווג כהכנסת עבודה, כבנוס או מענק הצלחה וזאת גם במקרים בהם ההקצאה ותקופות ההבשלה הם על בסיס תקופת עבודה וגם אם הם מותנים ביעד ביצוע של אקזיט/הנפקה.

תשומת הלב כי הוראות החוזר חלות גם ביחס להקצאות עבר:

- הקצאות עבר אשר אינן עומדות בתנאי החוזר וכל עוד לא התרחש "מועד המימוש" - תוכלנה החברות לפנות לחטיבה המקצועית ברשות המסים לקבלת החלטת מיסוי פרטנית.
- לחברות היכולת במהלך 180 ימים ממועד פרסום החוזר, לשנות את תנאי ההבשלה לעמידה בתנאי החוזר ולפנות לרשות המסים בהודעה על אימוץ "הסדר מס להענקה חדשה".

נשמח לעמוד לעזרתכם לקבלת פרטים נוספים ביחס לאמור בחוזר וכן בפניה לקבלת החלטת מיסוי או הגשת הודעה כאמור. לפרטים נוספים ניתן לפנות אל:

עו"ד דיקלה רזניק-ארז, ראש תחום מיסוי תגמול הוני והטבות (SBC);
טל': 03-6232780, dikla.reznik@il.ey.com

מטרת מזכר זה הינה להביא לידיעתכם מידע מעודכן בנושאים שונים. בהתאם, אין ליישם את האמור במזכר זה מבלי להיוועץ בגורם המקצועי המתאים במשרדנו.

בכבוד רב,

קוסט, פורר, גבאי את קסירר